


Przedszkole Publiczne w Tanowie ul. SZCZECIŃSKA 70 72-004 TANOWO  Numer identyfikacyjny REGON 320830610		<b>Zestawienie zmian  w funduszu jednostki</b>  <b>sporządzone na dzień 31-12-2018 r.</b>		Adresat Urząd Miejski ul. Stefana Batoro 3, Police 72-010  Urząd Miejski w Policach Wydział Finansowo-Budżetowy 31.03.2019 WPEŁNIŁO DZIA Podpis	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego		
<b>I.</b>	<b>Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>	<b>2 220 764,38</b>	<b>2 307 613,94</b>		
1.	Zwiększenia funduszu (z tytułu)	1 563 344,32	1 748 932,66		
1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	0,00	0,00		
1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	1 563 344,32	1 748 932,66		
1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00		
1.4.	Środki na inwestycje	0,00	0,00		
1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00		
1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00		
1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00		
	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00		
1.9.	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00		
1.10.	Inne zwiększenia	0,00	0,00		
2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	1 476 494,76	1 644 812,35		
2.1.	Strata za rok ubiegły	1 302 335,04	1 451 492,66		
2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	174 159,72	193 319,69		
2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00		
2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	0,00	0,00		
2.5.	Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00		
2.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	0,00	0,00		
2.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00		
2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00		
2.9.	Inne zmniejszenia	0,00	0,00		
	<b>Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>	<b>2 307 613,94</b>	<b>2 411 734,25</b>		
<b>III.</b>	<b>Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)</b>	<b>-1 451 492,66</b>	<b>-1 591 234,75</b>		
1.	zysk netto (+)	0,00	0,00		
2.	strata netto (-)	1 451 492,66	1 591 234,75		
3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00		
<b>IV.</b>	<b>Fundusz (II +, -III)</b>	<b>856 121,28</b>	<b>820 499,50</b>		

Główna Księgowa  
Przedszkola Publicznego w Tanowie  
*[Podpis]*  
Grażyna Kaczyńska  
.....  
(główny księgowy)

2019-03-22  
(rok, miesiąc, dzień)

**DYREKTOR**  
Przedszkola Publicznego w Tanowie  
*[Podpis]*  
mgr. Małgorzata Wycichowska  
(kierownik jednostki)

Przedszkole Publiczne w Tanowie ul. SZCZECIŃSKA 70 72-004 TANOWO  Numer identyfikacyjny REGON 320830610	<b>Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)</b>  <b>sporządzony na dzień 31-12-2018 r.</b>	Adresat <b>Urząd Miejski w Policach</b> <b>Wydział Finansowo-Budżetowy</b>  Urząd Miejski ul. Stefana Batorego 3, Police 72-010 29-03-2019   WŁADYŚŁAW DZINA Podpis .....	
		Stan na koniec roku poprzedniego      Stan na koniec roku bieżącego	
<b>A.</b>	<b>Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>	<b>153 571,00</b>	<b>178 163,60</b>
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00
VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	153 571,00	178 163,60
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>1 624 218,15</b>	<b>1 783 142,90</b>
I.	Amortyzacja	34 288,45	33 693,25
II.	Zużycie materiałów i energii	173 958,57	183 916,04
III.	Usługi obce	67 485,65	60 677,71
IV.	Podatki i opłaty	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	1 017 789,23	1 144 140,88
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	328 757,50	359 658,35
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	1 938,75	1 056,67
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	0,00	0,00
X.	Pozostałe obciążenia	0,00	0,00
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)</b>	<b>-1 470 647,15</b>	<b>-1 604 979,30</b>
	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>19 056,19</b>	<b>13 631,05</b>
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Dotacje	0,00	0,00
III.	Inne przychody operacyjne	19 056,19	13 631,05
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
II.	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</b>	<b>-1 451 590,96</b>	<b>-1 591 348,25</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>98,30</b>	<b>113,50</b>
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
II.	Odsetki	98,30	113,50
III.	Inne	0,00	0,00

<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
I.	Odsetki	0,00	0,00
II.	Inne	0,00	0,00
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>-1 451 492,66</b>	<b>-1 591 234,75</b>
<b>J.</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>K.</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>L.</b>	<b>Zysk (strata) netto (I - J - K)</b>	<b>-1 451 492,66</b>	<b>-1 591 234,75</b>

Główna Księgowa  
Przedszkola Publicznego w Tanowie

*Grażyna Kaczyńska*

.....  
(główny księgowy)

2019-03-22

(rok, miesiąc, dzień)

**DYREKTOR**  
Przedszkola Publicznego w Tanowie

*mgr Małgorzata Wycielowska*

(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Przedszkole Publiczne w Tanowie ul. SZCZECIŃSKA 70 72-004 TANOWO		<b>BILANS</b> <b>jednostki budżetowej</b> <b>lub samorządowego zakładu</b> <b>budżetowego</b>		Adresat Urząd Miejski ul. Stefana Batorówgo 3, Police 72-010 Wydział Finansowo-Budżetowy	
320830610 Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na dzień 31-12-2018 r.		29 -03- 2019 WŁASNYEŁOŃ Podpis	
AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
<b>A. Aktywa trwałe</b>	968 342,15	934 648,90	<b>A. Fundusze</b>	856 121,28	820 499,50
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>	0,00	0,00	<b>I. Fundusz jednostki</b>	2 307 613,94	2 411 734,25
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>	968 342,15	934 648,90	<b>II. Wynik finansowy netto (+,-)</b>	-1 451 492,66	-1 591 234,75
<b>1. Środki trwałe</b>	968 342,15	934 648,90	1. Zysk netto (+)	0,00	0,00
1.1. Grunty	0,00	0,00	2. Strata netto (-)	1 451 492,66	1 591 234,75
1.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	<b>III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)</b>	0,00	0,00
1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	949 665,16	918 390,91	<b>IV. Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek</b>	0,00	0,00
1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	18 676,99	16 257,99	<b>B. Fundusze placówek</b>	0,00	0,00
1.4. Środki transportu	0,00	0,00	<b>C. Państwowe fundusze celowe</b>	0,00	0,00
1.5. Inne środki trwałe	0,00	0,00	<b>D. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	145 960,37	138 887,44
<b>2. Środki trwałe w budowie (inwestycje)</b>	0,00	0,00	<b>I. Zobowiązania długoterminowe</b>	0,00	0,00
<b>3. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)</b>	0,00	0,00	<b>II. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	145 960,37	138 887,44
<b>III. Należności długoterminowe</b>	0,00	0,00	1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	14 365,83	17 575,86
<b>IV. Długoterminowe aktywa finansowe</b>	0,00	0,00	2. Zobowiązania wobec budżetów	7 144,00	28,00
1. Akcje i udziały	0,00	0,00	3. Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	19 647,84	20 617,13
2. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	76 740,86	84 043,79
3. Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	5. Pozostałe zobowiązania	0,00	0,00
<b>V. Wartość mienia zlikwidowanych jednostek</b>	0,00	0,00	6. Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	0,00
			7. Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00

<b>B. Aktywa obrotowe</b>	33 739,50	24 738,04	8. Fundusze specjalne	28 061,84	16 622,66
<b>I. Zapasy</b>	2 489,49	2 390,86	8.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	28 061,84	16 622,66
1. Materiały	2 489,49	2 390,86	8.2. Inne fundusze	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	<b>III. Rezerwy na zobowiązania</b>	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00	<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00			
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	23 699,17	19 535,52			
1. Należności z tytułu dostaw i usług	3 165,17	5 696,52			
2. Należności od budżetów	23,00	28,00			
3. Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
4. Pozostałe należności	20 511,00	13 811,00			
Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
<b>III. Krótkoterminowe aktywa finansowe</b>	7 550,84	2 811,66			
1. Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	7 550,84	2 811,66			
3. Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
4. Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
5. Akcje lub udziały	0,00	0,00			
6. Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
7. Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	0,00	0,00			
<b>Suma aktywów</b>	<b>1 002 081,65</b>	<b>959 386,94</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>1 002 081,65</b>	<b>959 386,94</b>

Główna Księgowa  
Przedszkola Publicznego w Tanowie  
*Grzegorz Kaczyński*  
(główny księgowy)

2019-03-22  
(rok, miesiąc, dzień)

**DYREKTOR**  
Przedszkola Publicznego w Tanowie  
(kierownik jednostki)  
*mgr Małgorzata Wycichowska*

INFORMACJA DODATKOWA

1.	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmujące w szczególności:</b>
1.	
1.1	<b>nazwę jednostki</b>
	Przedszkole Publiczne w Tanowie
1.2	<b>siedzibę jednostki</b>
	72-004 Tanowo ul. Szczecińska 70
1.3	<b>adres jednostki</b>
	72-004 Tanowo ul. Szczecińska 70
1.4.	<b>podstawowy przedmiot działalności jednostki</b>
	8510Z - wychowanie przedszkolne
2.	<b>wskazanie okresu objętego sprawozdaniem</b>
	01.01.2018 - 31.12.2018
3.	<b>wskazanie, że sprawozdanie zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe</b>
	sprawozdanie jednostkowe
4.	<b>omówienie przyjętych zasad ( polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów ( także amortyzacji)</b>
	<p>Niniejsze zasady mają na celu przedstawienie obowiązujących w Przedszkolu Publicznym w Tanowie</p> <ol style="list-style-type: none"><li>Ogólnych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 1).</li><li>Metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego (załącznik nr 2).</li><li>Sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik nr 3), w tym:<ol style="list-style-type: none"><li>zakładowego planu kont i wykazu kont ksiąg pomocniczych</li><li>wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach</li><li>opisu systemu przetwarzania danych – systemu informatycznego</li></ol></li><li>Systemu służącego ochronie danych, w tym: dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów (załącznik nr 4).</li><li>Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych (załącznik nr 5).</li><li>Określenie zasad scentralizowanych rozliczeń podatku VAT ( załącznik nr 6 ).</li></ol> <p><b>1. Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych</b> Księgi rachunkowe Przedszkola Publicznego w Tanowie prowadzone są w siedzibie <b>Przedszkola Publicznego w Tanowie ul. Szczecińska 70.</b></p> <p><b>2. Określenie roku obrotowego oraz okresów sprawozdawczych</b> Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia. Najkrótszym okresem sprawozdawczym są poszczególne miesiące, w których sporządza się w <b>jednostkach budżetowych:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>deklarację ZUS,</li><li> sprawozdania budżetowe na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103):</li></ul> <p>Ze względu na istotny wpływ na sytuację finansową Przedszkola Publicznego w Tanowie oraz w oparciu o zasady obowiązujące w sprawozdawczości budżetowej, przyjmuje się zasadę, że w księgach danego miesiąca ujmowane są zobowiązania uznane, dotyczące kosztów danego miesiąca z datą wpływu do Przedszkola Publicznego w Tanowie do 6-go dnia miesiąca następnego. Wyjątek stanowi miesiąc grudzień, w którym ujmuje się zobowiązania uznane dotyczące grudnia z datą wpływu do 20 stycznia (włącznie) następnego roku.</p>

Księgi rachunkowe prowadzone są z wykorzystaniem programu firmy ProgMan S.A. 81-451 Gdynia ul Zwycięstwa 96/98.

System rachunkowości informatycznej obejmuje następujące programy:

- Finanse DDJ
- Place,
- Kadry,
- Rozrachunki
- Stołówka
- Ewidencja dzieci

Pozostałe programy wykorzystywane przez przedszkole:

- ZUS- Płatnik,pue - ZUS , GUS
- Program antywirusowy,

Program komputerowy zapewnia powiązanie poszczególnych zbiorów ksiąg rachunkowych w jedną całość odzwierciedlającą dziennik i księgę główną.

Sposoby i terminy przeprowadzenia inwentaryzacji oraz zasady jej dokumentowania

i rozliczania różnic inwentaryzacyjnych wynikają z art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości oraz z zakładowej instrukcji inwentaryzacyjnej.

#### **I. Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów:**

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie

o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.

Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji stanowią inaczej.

Środki trwale stanowiące własność Skarbu Państwa lub jst otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.

Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne umarza się (amortyzuje). Odpisy umorzeniowo--amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.

**Wartości niematerialne i prawne** nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji.

Stawki amortyzacyjne ustalane są zgodnie ze stawkami określonymi:

- w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r., t.j. Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654 z późn. zm.)

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto „Amortyzacja”.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami:

- traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzone są

w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji

z kontem „Koszty według rodzajów”

- ujmuje się je tylko w ewidencji ilościowej, spisując w koszty działalności operacyjnej pod datą zakupu.

**Rzeczowe aktywa trwale** obejmują:

środki trwale

pozostałe środki trwale

środki trwale w budowie (inwestycje)

**Środki trwale** to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwale stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego - Gminy Police, otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Środki trwale obejmują w szczególności:

- budynki, budowle,
- maszyny i urządzenia,
- inne rzeczy,

Środki trwale w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu - według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie - według kosztu wytworzenia, zaś

w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia - według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,

- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów

z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,

- w przypadku spadku lub darowizny - według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,

- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego - w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,

- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego - w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

Na dzień bilansowy środki trwale (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Środki trwale ewidencjonuje się w podziale na:

- podstawowe środki trwale na koncie 011 „Środki trwale”,
- pozostałe środki trwale na koncie 013 „Pozostałe środki trwale”.

**Podstawowe środki trwale finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. Nr 38, poz. 207), a także rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz.U. Nr 120, poz. 831).**

Umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych

Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od:

- miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto „Amortyzacja” na koniec roku

W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki.



**Pozostałe środki trwałe** to środki trwałe wymienione w § 6 ust. 3 „rozporządzenia”, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje). Przedmioty o okresie użytkowania dłuższym niż jeden rok i o wartości początkowej mniejszej niż 10 000 zł zaliczane są do pozostałych środków trwałych o charakterze wyposażenia. Ewidencja środków trwałych o charakterze wyposażenia prowadzona jest w księgach inwentarzowych od 500,00 zł

Obejmują:

- środki dydaktyczne służące do nauczania i wychowywania w placówkach oświatowych
- urządzenia techniczne
- meble i dywany
- środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania

**Pozostałe środki trwałe:**

- ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem „Koszty według rodzajów”
- na podstawie decyzji kierownika jednostki ujmuje się tylko w pozaksięgowej ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod datą zakupu.

**Środki trwałe w budowie- (inwestycje)** to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również:

- niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
- opłaty notarialne, sądowe itp.,
- odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy.

W jednostkach budżetowych do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności następujące koszty:

- dokumentacji projektowej
- nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową
- badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu
- przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o uzyski ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów
- opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy
- założenia stref ochronnych i zieleni
- nadzoru autorskiego i inwestorskiego
- ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy
- sprzątnięcia obiektów poprzedzającego oddanie do użytkowania
- inne koszty bezpośrednio związane z budową.

**Zapasy** obejmują:

1. materiały gospodarcze
2. materiały żywnościowe

Materiały wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom nabycia lub zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości. W jednostce wycenia się je w cenach zakupu.

Jednostka prowadzi ewidencję obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do magazynu.

Jednostka prowadzi ewidencję materiałów ilościowo-wartościową.

Przyjęcie materiałów do magazynu następuje w:

- rzeczywistych cenach zakupu,

Rozchód materiałów z magazynu w przypadku prowadzenia ewidencji według rzeczywistych cen nabycia/zakupu wycenia się metodą:

- „pierwsze weszło, pierwsze wyszło” (FIFO).

W bilansie rzeczowe składniki aktywów obrotowych wyceniane są w cenach nabycia lub koszcie wytworzenia z uwzględnieniem zasady ostrożnej wyceny, która w tym przypadku oznacza, że cena nabycia/zakupu lub koszt wytworzenia nie mogą być wyższe od ich ceny sprzedaży netto (określonej w art. 28 ust. 5 ustawy o rachunkowości) w dniu bilansowym.

Na dzień bilansowy składniki zapasów nabyte przez jednostkę wycenia się według ceny ich zakupu/nabycia.

**Należności krótkoterminowe** to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).

**Należności i udzielone pożyczki krótkoterminowe** zaliczane do aktywów finansowych wycenia się według skorygowanej ceny nabycia.

Odpisy aktualizujące należności tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości, z wyjątkiem odpisów aktualizujących wartość należności funduszy utworzonych na podstawie ustaw, które obciążają te fundusze,

Odsetki od należności, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w momencie ich zapłaty lub na koniec kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Należności pieniężne mające charakter cywilnoprawny:

– są umarzone w całości lub w części, a ich spłata odraczana lub rozkładana na raty według zapisów zawartych w art. 59 ufp.

Niewielkie salda należności w kwocie do (*np nieprzekraczającą wartość kosztów wysłania upomnienia*) podlegają odpisaniu w pozostałe koszty operacyjne.

Nie nalicza się odsetek od zaległości podatkowych nieprzekraczających trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską Spółkę Akcyjną” za polecenie przesyłki listowej (art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji).

**Środki pieniężne** w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Walutę obcą na dzień bilansowy wycenia się według kursu średniego danej waluty ogłoszonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje gospodarcze wyrażone w walutach obcych ujmują się w księgach w dniu ich przeprowadzenia – o ile odrębne przepisy dotyczące środków pochodzących z Unii Europejskiej i innych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz środków niepodlegających zwrotowi, pochodzących ze źródeł zagranicznych, nie stanowią inaczej – odpowiednio po kursie:

- faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji – w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań,
- średnim ogłoszonym dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego ten dzień – w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne stosowanie kursu faktycznie zastosowanego przez bank obsługujący jednostkę, a także w przypadku pozostałych operacji.

**Zobowiązania** w jednostce wycenia się w zależności od celu sprawozdawczego:

- w zakresie sprawozdania finansowego jednostki – według art. 28 ust. 1 pkt 8 i 8a ustawy o rachunkowości,
- w zakresie sprawozdawczości budżetowej – według rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji (Dz.U. Nr 57, poz. 366).

**Zobowiązania bilansowe** wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

**Zobowiązania bilansowe zaliczane do zobowiązań finansowych** wycenia się według :

- wymaganej kwoty zapłaty

**Zobowiązania wyrażone w walucie obcej** wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.

**Odsetki od zobowiązań wymagalnych**, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

**Zaangażowanie** to sytuacja prawna wynikająca z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, która spowoduje wykonanie:

- a) wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w danym roku,
- b) wydatków budżetowych oraz niewygasających wydatków budżetowych następnych lat,
- c) wydatków środków europejskich objętych planem danego roku i lat następnych.

## **II. Ustalanie wyniku finansowego**

W jednostkach budżetowych

Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.

Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w:

- zespolo 4 kont, tj. na kontach kosztów rodzajowych.

Na wynik finansowy netto zgodnie z rachunkiem zysków i strat przedstawionym w załączniku 7 do „rozporządzenia” składa się:

- wynik ze sprzedaży,
- wynik z działalności operacyjnej,
- wynik z działalności gospodarczej,
- wynik brutto.

5. inne informacje

	Zmiany w Polityce Rachunkowości wprowadzone w trakcie roku : Zarządzenie Nr 10/2018 Dyrektora Przedszkola Publicznego w Tanowie z dnia 30.08.2018 r. obowiązujące od 01.07.2018 r.w sprawie ustalenia wytycznych w zakresie stosowania mechanizmu podzielonej płatności i w sprawie wprowadzenia metodyki w zakresie oceny dochowania należytej staranności przez nabywców towarów i usług w transakcjach krajowych od 01.07.2018 r. , Zarządzenie nr 18/2018 Dyrektora Przedszkola Publicznego w Tanowie z dnia 31.12.2018 r. w sprawie informacji dodatkowych do sprawozdań finansowych za 2018 rok i lata następne.
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienie obejmujące w szczególności:</b>
<b>1.</b>	
<b>1.1</b>	<b>szczegółowy zakres zmian wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierających stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy a dla majątku amortyzowanego- podobne przedstawienie stanu i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji i umorzenia</b>
	Dane wykazano w tabeli nr 1 i 2 , które dołączono do informacji dodatkowej
<b>1.2</b>	<b>aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami</b>
	Nie dysponujemy takimi informacjami
<b>1.3</b>	<b>kwotę dokonywanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych</b>
	Nie posiadamy w/w aktywów trwałych, a tym samym nie tworzymy dla nich odpisów aktualizacyjnych.
<b>1.4</b>	<b>wartość gruntów użytkowanych wieczysto</b>
	Nie dotyczy
<b>1.5</b>	<b>wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu leasingu</b>
	Nie dotyczy
<b>1.6</b>	<b>liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych</b>
	Nie dotyczy
<b>1.7</b>	<b>dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego(stan pożyczek zagrożonych)</b>
	Nie występują
<b>1.8</b>	<b>dane o stanie rezerw według celu ich umorzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym</b>
	Nie występują
<b>1.9</b>	<b>podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:</b>
<b>a)</b>	<b>powyżej 1 roku do 3 lat</b>
	Nie występują
<b>b)</b>	<b>powyżej 3 do 5 lat</b>
	Nie występują
<b>c)</b>	<b>powyżej 5 lat</b>
	Nie występują
<b>1.10</b>	<b>kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi(leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego</b>

	Nie dotyczy
1.11	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12	łącną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.13	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnice między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	Nie występują
1.14	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie posiadamy

1.15	<b>kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze</b>	
	1. Woda źródłana	- 5 655,46 zł
	2. Odzież ochronna	- 1 599,98 zł
	3. Dopłata do wyżywienia pracowników kuchni	- 3 408,80 zł
	4. Dodatek wiejski	- 49 590,39 zł
	5. Dodatek wyrównawczy	- 2 246,70 zł
	6. Nagrody świąteczne	- 18 943,87 zł
	7. Nagrody na DEN	- 10 130,00 zł
	8. Nagrody jubileuszowe	- 16 684,32 zł
	9. Wynagrodzenie osobowe	- 1 008 387,00 zł
	10. Ekwiwalent za niewykorzystany urlop	- 1 305,20 zł
	11. Wynagrodzenie z tytułu umowy zlecenia	- 2 400,00 zł
	12. Dodatkowe wynagrodzenie roczne	- 76 740,86 zł
	13. Składki na ubezpieczenia społeczne	- 198 469,56 zł
	14. Składki na Fundusz Pracy	- 23 231,52 zł
	15. Badania wstępne, okresowe i profilaktyczne pracowników	- 5 050,00 zł
	16. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	- 66 315,89 zł
	17. Szkolenia pracowników	- 5 548,82 zł
	18. Bilety autobusowe	- 107,67 zł
	<b>RAZEM -</b>	<b>1 495 816,04 zł</b>
1.16	<b>inne informacje</b>	
	1. Pozostałe należności: należności z tytułu niespłaconych pożyczek mieszkaniowych przez pracowników oraz emerytów i rencistów byłych pracowników przedszkola,	
	2. Dane dotyczące podatku VAT :	
	- kwota zgromadzona na rachunku vat	- 0,00 zł
	- prewspółczynnik	- 9 %
	- proporcja	- 0 %
2.		
2.1	<b>wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów</b>	
	Nie dotyczy	
2.2	<b>koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym</b>	
	Nie dotyczy	
2.3	<b>kwote i charakter poszczególnych pozycji przychodów i kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie</b>	
	Nie dotyczy	
2.4	<b>informację o kwocie należności z tytułu podatków rozliczowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych</b>	
	Nie dotyczy	
2.5	<b>inne informacje</b>	
	brak	
3.	<b>inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik jednostki</b>	
	1. Wartość pozostałych środków trwałych umarzanych jednorazowo	- 195 444,39 zł
	2. Wartości niematerialne i prawne umarzane jednorazowo	- 5 931,26 zł

Główna Księgowa  
Przedszkola Publicznego w Tanowie

*Księżka*  
Grzegorz Kaczyński

(Główny księgowy)

2019-03-29

(rok, miesiąc, dzień)

**DYREKTOR**  
Przedszkola Publicznego w Tanowie

*Małgorzata Wycichowska*  
(Kierownik jednostki)

Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

w zł

Lp.	Wyszczególnienie	stan aktywów na początek roku obrotowego		Zwiększenia						Zmniejszenia				stan aktywów na koniec roku obrotowego	
		3	2	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13		14
I.	Razem - rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	1 262 210,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 262 210,12
1.	Gruntły ogółem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.	Gruntły stanowiące własność JST							0,00							0,00
1.2.	Gruntły w użytkowaniu wieczystym							0,00							0,00
2.	budynki lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej ogółem	1 213 288,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 213 288,33
2.1.	Budynki, lokale	1 137 920,13						0,00							1 137 920,13
2.2.	obiekty inżynierii lądowej i wodnej	75 368,20						0,00							75 368,20
3.	Pozostałe środki trwałe ogółem	48 921,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48 921,79
3.1.	Środki transportu							0,00							0,00
3.2.	Inne środki trwałe	48 921,79						0,00							48 921,79
4.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)							0,00							0,00
II.	Razem - wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Licencje na użytkowanie programów komputerowych							0,00							0,00
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne							0,00							0,00
	OGÓŁEM:	1 262 210,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 262 210,12

Główna Księgowa  
Przedszkola Publicznego w Tanowie  
*Hanusz*  
Grażyna Kaczwińska

DYREKTOR  
Przedszkola Publicznego w Tanowie  
*Małgorzata Wycielawska*

Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji rzeczowych składników majątku trwałego oraz wartości niematerialnych i prawnych

w zł

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie/ amortyzacja - stan na początek okresu	Zwiększenia					Zmniejszenia					Umorzenie/ amortyzacja - stan na koniec okresu	
			aktualizacja wartości	nabycie	przemieszczenia wewnętrzne	inne	razem zwiększenia	aktualizacja wartości	rozchód	przemieszczenia wewnętrzne	inne	razem zmniejszenia		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
I.	Razem - rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	293 867,97	0,00	0,00	0,00	33 693,25	33 693,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	327 561,22
1.	Grunty ogółem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.	Grunty stanowiące własność JST						0,00						0,00	0,00
1.2.	Grunty w użytkowaniu wieczystym						0,00						0,00	0,00
2.	inżynierii lądowej i wodnej ogółem	263 623,17	0,00	0,00	0,00	31 274,25	31 274,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	294 897,42
2.1.	Budynki, lokale	217 947,77				27 955,85	27 955,85						0,00	245 903,62
2.2.	obiekty inżynierii lądowej i wodnej	45 675,40				3 318,40	3 318,40						0,00	48 993,80
3.	Pozostałe środki trwałe ogółem	30 244,80	0,00	0,00	0,00	2 419,00	2 419,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32 663,80
3.1.	Środki transportu						0,00						0,00	0,00
3.2.	Inne środki trwałe	30 244,80				2 419,00	2 419,00						0,00	32 663,80
II.	Razem - wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Licencje na użytkowanie programów komputerowych						0,00						0,00	0,00
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne						0,00						0,00	0,00
	OGÓLEM:	293 867,97	0,00	0,00	0,00	33 693,25	33 693,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	327 561,22

DYREKTOR  
Przedszkola Publicznego w Tanowie

mgr Małgorzata Wyciel.owska

Główna Księgowa  
Przedszkola Publicznego w Tanowie

Grażyna Kaczyńska